

l'ammontare delle riserve di patrimonio netto e degli utili dell'esercizio portati a nuovo non deve scendere al di sotto dell'importo complessivo residuo dei componenti negativi dedotti extracontabilmente che, al netto del fondo imposte differite, è stimabile in 7,6 milioni. Qualora si verifici tale evenienza, l'importo delle riserve e/o utili dell'esercizio distribuiti che intacca il livello minimo concorrerà a formare il reddito imponibile della Società.

Si precisa che la quota indisponibile della "Riserva transizione IAS e utili a nuovo" si riferisce alla riserva indisponibile² destinata dall'Assemblea dei Soci del 14 aprile 2011 ad accogliere parte dell'utile dell'esercizio 2010, pari a 346.404 migliaia di Euro, corrispondente alla quota non realizzata, al netto del relativo onere fiscale, della plusvalenza derivante dalla costituzione della joint venture TotalErg S.p.A.

Si ricorda che a seguito dell'approvazione del Bilancio 2012 è stata liberata una parte della quota indisponibile della "Riserva transizione IAS e utili a nuovo" per un importo pari a 145.484.000,00 Euro corrispondente alla svalutazione, al netto del relativo onere fiscale, della partecipazione nella joint venture TotalErg S.p.A.

Si evidenzia altresì che a seguito dell'approvazione del Bilancio 2013 verrà liberata un'ulteriore quota indisponibile della "Riserva transizione IAS e utili a nuovo" per un importo pari a 83.966.160,55 Euro corrispondente alla svalutazione, al netto dei relativi effetti fiscali, della partecipazione nella joint venture TotalErg S.p.A.

NOTA 14 – TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| SALDO D'INIZIO PERIODO | 1.225 | 1.273 |
| INCREMENTI | 1.503 | 1.439 |
| DECREMENTI | (1.553) | (1.487) |
| RICLASSIFICA IFRS 5 | (446) | - |
| SALDO DI FINE PERIODO | 728 | 1.225 |

La posta accoglie la stima della passività, determinata sulla base di tecniche attuariali, relativa al trattamento di fine rapporto da corrispondere ai dipendenti all'atto della cessazione del rapporto di lavoro.

Si precisa che la movimentazione esposta in tabella non include la quota di TFR maturato e trasferito al fondo di Tesoreria INPS.

Di seguito sono illustrate le principali ipotesi usate nel determinare il valore attuariale della passività relativa al trattamento di fine rapporto. Si precisa che il tasso di attualizzazione è stato determinato sulla base di un panel di titoli corporate con scadenza 10 anni o più con rating AA.

| | |
|-------------------------------------|------|
| TASSO DI SCONTO | 3,2% |
| TASSO DI INFLAZIONE | 2,0% |
| TASSO MEDIO DI ROTAZIONE | 3,0% |
| TASSO MEDIO INCREMENTO RETRIBUZIONI | 2,5% |
| ETÀ ANAGRAFICA MEDIA | 43 |

² Ai sensi dell'art. 6, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo n. 38/2005.

La seguente tabella evidenzia l'impatto sulla passività a seguito di una variazione del +/-0,5% del tasso di attualizzazione.

| (MIGLIAIA DI EURO) | 2013 |
|--|------|
| VARIAZIONE TASSO ATTUALIZZAZIONE +0,5%: MINORE PASSIVITÀ | (44) |
| VARIAZIONE TASSO ATTUALIZZAZIONE -0,5%: MAGGIORE PASSIVITÀ | 48 |

NOTA 15 – PASSIVITÀ PER IMPOSTE DIFFERITE

| | 31/12/2013 | | 31/12/2012 | |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | DIFFERENZE TEMPORANEE | EFFETTO FISCALE | DIFFERENZE TEMPORANEE | EFFETTO FISCALE |
| AMM.TI ECCEDENTI E ANTICIPATI | - | - | 18.733 | 731 |
| ALTRI STRUMENTI FINANZIARI | - | - | 272 | 103 |
| VALUTAZIONE ATTUARIALE TFR | 641 | 189 | 588 | 200 |
| UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI | 7.207 | 1.974 | 4.213 | 1.432 |
| PLUSVALENZA OPERAZIONE TOTALERG 2010 | 5.930 | 1.631 | 10.220 | 3.474 |
| ALTRE IMPOSTE DIFFERITE | 4.544 | 1.249 | 1.273 | 71 |
| RICLASSIFICA IFRS 5 | (47) | (16) | - | - |
| TOTALE | | 5.027 | | 6.011 |

La passività per imposte differite è stanziata sulla base delle differenze temporanee, soggette a tassazione differita, fra il valore delle attività e delle passività ai fini civilistici e il valore delle stesse ai fini fiscali. L'aliquota utilizzata per il calcolo delle imposte differite è pari all'aliquota nominale IRES (27,5%) in vigore dal 1° gennaio 2008 e all'aliquota nominale IRAP (3,9%).

Si segnala inoltre che a seguito della fusione per incorporazione di ERG Raffinerie Mediterranee S.p.A. ed ERG Power & Gas S.p.A. avvenuta nel 2010, la ERG S.p.A. è stata soggetta a un'addizionale dell'aliquota IRES (Robin Tax) del 6,5% (+4% fino al 31 dicembre 2013), prevista per le società operanti nel settore della raffinazione di petroli, nella produzione e commercializzazione di prodotti petroliferi, di energia elettrica e di gas con un volume di ricavi superiori a 10 milioni. In previsione del perfezionamento delle operazioni di conferimento d'azienda che interesseranno ERG S.p.A. nel corso del 2014 sono state stralciate le imposte differite stanziata a titolo di Robin Tax relativamente alle poste che hanno generato differenze temporanee destinate al trasferimento in società non soggette a tale addizionale, per un importo complessivo pari a 1.185 migliaia di Euro.

Le imposte differite al 31 dicembre 2013 sono pari a 5 milioni (6 milioni al 31 dicembre 2012).

NOTA 16 – FONDI PER RISCHI E ONERI NON CORRENTI

Il valore dei fondi per rischi e oneri non correnti è pari a 91.661 migliaia di Euro (10.648 al 31 dicembre 2012). La voce si riferisce principalmente a un fondo stanziato per fronteggiare eventuali rischi e oneri relativi al Sito di Priolo anche in conseguenza dell'uscita dal Business della raffinazione. Per maggiori dettagli si rimanda a quanto indicato alla [Nota 25 – Passività potenziali e contenziosi](#). La voce non riflette riclassifiche IFRS 5.